**Nazwa przedmiotu:**

Finanse i rachunkowość w samorządzie terytorialnym

**Koordynator przedmiotu:**

dr Elżbieta Kotowska

**Status przedmiotu:**

Obowiązkowy

**Poziom kształcenia:**

Studia II stopnia

**Program:**

Administracja

**Grupa przedmiotów:**

Obowiązkowe

**Kod przedmiotu:**

A22\_FRST

**Semestr nominalny:**

4 / rok ak. 2014/2015

**Liczba punktów ECTS:**

5

**Liczba godzin pracy studenta związanych z osiągnięciem efektów uczenia się:**

Forma nakładu pracy studenta (udział w zajęciach, aktywność, przygotowanie sprawozdania, itp.). Obciążenie studenta [h]:
Udział w wykładach 15h
Przygotowanie do zajęć 105 h
Sumaryczne obciążenie pracą studenta 125h

**Liczba punktów ECTS na zajęciach wymagających bezpośredniego udziału nauczycieli akademickich:**

1

**Język prowadzenia zajęć:**

polski

**Liczba punktów ECTS, którą student uzyskuje w ramach zajęć o charakterze praktycznym:**

**Formy zajęć i ich wymiar w semestrze:**

|  |  |
| --- | --- |
| Wykład: | 225h |
| Ćwiczenia: | 0h |
| Laboratorium: | 0h |
| Projekt: | 0h |
| Lekcje komputerowe: | 0h |

**Wymagania wstępne:**

Związki korelacyjne: Przedmiot rozwija poszerza wiedze i umiejętności z zakresu gospodarowania finansami JST , głównie od strony regulacji prawnych i teorii menedżerskich . Zawiera też elementy praktyczne dotyczące z analizą danych , która stanowi podstawę do wyciągania wniosków i planowania.
Przedmiot powinien być poprzedzony wiedzą i umiejętnościami nabytymi z zakresu: prawa administracyjnego, finansów publicznych i podstaw rachunkowości.

**Limit liczby studentów:**

cały rok

**Cel przedmiotu:**

Cel: Poznanie zasad prowadzenia gospodarki finansowej w JST. Analiza norm prawnych regulujących finanse samorządowe i metod zarządzania publicznego (NPM) ze szczególnym uwzględnieniem analizy finansowej. Poznanie zasad i funkcji budżetu oraz racjonalnej gospodarki budżetowej .
Ukształtowanie umiejętności samodzielnego posługiwania się źródłami prawa w zakresie analizy budżetu i planów finansowych podmiotów sektora samorządowego
Wykłady : dotyczą przedstawienia najważniejszy problemów z zakresu finansów samorządowych, zasad rachunkowości budżetowej i analizy kondycji majątkowej i finansowej JST

**Treści kształcenia:**

Wykłady (tematy oraz zagadnienia); Liczba godzin:
1. Decentralizacji finansów publicznych i podstawy prawne finansów samorządowych. Zakres zadań samorządu terytorialnego. Zasada domniemania kompetencji i zasada adekwatności środków do zadań. Samodzielność finansowa JST. Jawność i przejrzystość gospodarki finansowej. 2h
2. Modele i style zarządzania finansami JST . Zarządzanie strategiczne. Budżet jego istota i funkcje. Zasady budżetowe . Budżet liniowy a budżet zadaniowy . .Cykl budżetowy i procedura budżetowa . Uchwała budżetowa i wieloletnia prognoza finansowa jako podstawowe narzędzia polityki finansowej JST. Jednostki organizacyjne sektora samorządowego i ich system powiązań z budżetem. 2h
3. Źródła dochodów budżetów JST. Dochody własne ich klasyfikacja i problemy optymalizacji.. Zakres władztwa podatkowego. Dochody budżetów JST o charakterze zewnętrznym- transferowym. Subwencja ogólna i jej podział wg obowiązujących regulacji prawnych. Źródła i zasady pozyskiwania dotacji . 2h
4. Wydatki budżetu JST. Istota i klasyfikacja wydatków. Zasady dokonywania wydatków. Budzet zadaniowy jako narzędzie racjonalizacji wydatków. 2h
5. Zewnętrzne źródła finansowania - przychody JST. Obligacje komunalne. Zasady i warunki emisji. Konsekwencje społeczno – gospodarcze . Finansowanie projektów inwestycyjnych w JST. Montaż finansowy i inżynieria finansowa. Partnerstwo Publiczno Prywatne (PPP) . 2h
6. Rachunkowość budżetowa a rachunkowość finansowa. Zakres stosowania zasady memoriałowej w podmiotach samorządowych. . Wynik finansowy. Sprawozdawczość jako instrument oceny systemu rachunkowości budżetowej. Uregulowania prawne , zasady funkcjonowania, obowiązki . Elektroniczny system sprawozdawczości budżetowej 2h
7. Analiza finansowa w procesie zarządzania finansami JST. Kierunki i metody prowadzenia analizy finansowej. Wykorzystanie analizy finansowej do oceny realizacji zadań JST i jej atrakcyjności 2h
8.Kontrola i nadzór nad działalnością finansową samorządu terytorialnego. Kontrola wewnętrzna. Kontrola zewnętrzna – RIO, NIK. ZUS, US ., IP 1h

**Metody oceny:**

Zaliczenie przedmiotu nastepuje na podstawie uzyskania pozytywnej oceny z egzaminu.
Egzamin w formie pisemnej obejmuje całość programu tj. treści wykładu i problemów rozważanych w literaturze przedmiotu. Forma pisemna – test , lub 3 pytania problemowe do wyboru z czterech.
Ocena za przedmiot
Ocena: Student, który zaliczył przedmiot (moduł) wie / umie / potrafi:
3.0 Student w 40% opanował terminologię i rozumie podstawowe regulacje prawne z zakresu finansów samorządowych i rachunkowości budżetowej.
3.5 Student w 50% posiada wiedzę i umiejętności przewidziane w efektach kształcenia - potrafi operować wiedzą o większym zakresie szczegółowości.
4.0 Student w 65% posiada wiedzę, umiejętności i kompetencje przewidziane w efektach kształcenia - wie, umie i posiada kompetencje w zakresie oceny gospodarki samorządowej ( finansowej) i podmiotów tego sektora .
4.5 student w 75% posiada wiedzę, umiejętności i kompetencje przewidziane w efektach kształcenia - potrafi analizować dane dotyczące sektora samorządowego i na tej podstawie formułować wnioski dotyczące przyszłości finansów JST.
5.0 student w 80% posiada wiedzę, umiejętności i kompetencje przewidziane w efektach kształcenia - potrafi analizować dane dotyczące sektora samorządowego i na tej podstawie formułować wnioski dotyczące przyszłości finansów JST. Aktywnie uczestniczył w wykładzie – zadawał pytania , inspirował dyskusję.

**Egzamin:**

tak

**Literatura:**

Literatura podstawowa:
Borodo A., Samorząd terytorialny. System prawnofinansowy. Wyd. Prawnicze PWN,Wwa 2011,
Jastrzębska M., Finanse jednostek samorządu terytorialnego, LEXa Wolters Kluwer bisiness, warszawa 2012r.
Kornberger – Sokołowska E. , Finanse jednostek samorządu terytorialnego, Lexis Nexis 2012.
Patrzałek L., Finanse samorządu terytorialnego, Wyd. Uniwersytetu ekonomicznego we Wrocławiu, Wrocław 2010 .
Literatura uzupełniająca:
L Borowiec. Controlling w realizacji usług publicznych gminy, Kraków 2007.
M. Dylewski, B. Filipiak, M. Gorzałczyńska – Koczkodan, Finanse samorządowe, Wyd. Naukowe PWN ,Wwa 2006;
B. Filipiak , Strategie finansowe jednostek samorządu terytorialnego , PWE, W-wa 2008;
Zarządzanie gospodarka i finansami w jednostkach samorządu terytorialnego, red. H. Sochacka- Krysiak SGH, W-wa 2008
E.Kotowska, Organizacja i funkcjonowanie sektora finansów publicznych. Zarządzanie . Teoria i praktyka , Nr1(5)/2012.

**Witryna www przedmiotu:**

**Uwagi:**

brak

## Efekty przedmiotowe

### Profil ogólnoakademicki - wiedza

**Efekt W\_01:**

Ma pogłębioną widzę z zakresu gospodarki finansowej JST.

Weryfikacja:

Egzamin pisemny ; trzy pytania problemowe z czterech lub test wyboru z uzasadnieniem

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W01, K\_W02, K\_W03, K\_W06, K\_W07

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W07, S2A\_W08, S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W03, S2A\_W07, S2A\_W11, S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W03, S2A\_W04, S2A\_W05, P2A\_W06, P2A\_W09, S2A\_W03, S2A\_W06, S2A\_W10, S2A\_W11

**Efekt W\_02:**

Ma uporządkowaną wiedzę dotyczącą finansów samorządowych.

Weryfikacja:

Egzamin pisemny ; trzy pytania problemowe z czterech lub test wyboru z uzasadnieniem

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W01, K\_W02, K\_W03, K\_W06, K\_W07

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W07, S2A\_W08, S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W03, S2A\_W07, S2A\_W11, S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W03, S2A\_W04, S2A\_W05, P2A\_W06, P2A\_W09, S2A\_W03, S2A\_W06, S2A\_W10, S2A\_W11

**Efekt W\_03:**

Zna źródła finansowania zadań JST i potrafi określić kierunki ponoszenia wydatków.

Weryfikacja:

Egzamin pisemny ; trzy pytania problemowe z czterech lub test wyboru z uzasadnieniem

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W01, K\_W02, K\_W03, K\_W06, K\_W07

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W07, S2A\_W08, S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W03, S2A\_W07, S2A\_W11, S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W03, S2A\_W04, S2A\_W05, P2A\_W06, P2A\_W09, S2A\_W03, S2A\_W06, S2A\_W10, S2A\_W11

**Efekt W\_04:**

Ma pogłębioną wiedzę o strukturze sektora finansów samorządowych i funkcjach finansów lokalnych.

Weryfikacja:

Egzamin pisemny ; trzy pytania problemowe z czterech lub test wyboru z uzasadnieniem

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W01, K\_W02, K\_W03, K\_W06, K\_W07

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W07, S2A\_W08, S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W03, S2A\_W07, S2A\_W11, S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W03, S2A\_W04, S2A\_W05, P2A\_W06, P2A\_W09, S2A\_W03, S2A\_W06, S2A\_W10, S2A\_W11

**Efekt W\_05:**

Ma wiedzę o podstawowych instytucjach i podmiotach świadczących usługi lokalne

Weryfikacja:

Egzamin pisemny ; trzy pytania problemowe z czterech lub test wyboru z uzasadnieniem

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W01, K\_W02, K\_W03, K\_W06, K\_W07

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W07, S2A\_W08, S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W03, S2A\_W07, S2A\_W11, S2A\_W01, S2A\_W02, S2A\_W03, S2A\_W04, S2A\_W05, P2A\_W06, P2A\_W09, S2A\_W03, S2A\_W06, S2A\_W10, S2A\_W11

### Profil ogólnoakademicki - umiejętności

**Efekt U\_01:**

Potrafi dokonać obserwacji i interpretacji otaczających go zjawisk z zakresu finansów samorządowych

Weryfikacja:

Egzamin pisemny ; trzy pytania problemowe z czterech lub test wyboru uzasadnieniem lub bez uzasadnienia.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U01, K\_U02, K\_U03, K\_U04, K\_U05

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U03, S2A\_U04, S2A\_U07, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U03, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U07, S2A\_U08, S2A\_U02, S2A\_U04, S2A\_U07, S2A\_U08

**Efekt U\_02:**

Umie posługiwać się źródłami prawa z zakresu finansów samorządowych

Weryfikacja:

Egzamin pisemny ; trzy pytania problemowe z czterech lub test wyboru uzasadnieniem lub bez uzasadnienia.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U01, K\_U02, K\_U03, K\_U04, K\_U05

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U03, S2A\_U04, S2A\_U07, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U03, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U07, S2A\_U08, S2A\_U02, S2A\_U04, S2A\_U07, S2A\_U08

**Efekt U\_03:**

Potrafi przeprowadzić analizę gospodarki finansowej JST i na tej podstawie formułować wnioski dotyczące przyszłości.

Weryfikacja:

Egzamin pisemny ; trzy pytania problemowe z czterech lub test wyboru uzasadnieniem lub bez uzasadnienia.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U01, K\_U02, K\_U03, K\_U04, K\_U05

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U03, S2A\_U04, S2A\_U07, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U03, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U07, S2A\_U08, S2A\_U02, S2A\_U04, S2A\_U07, S2A\_U08

**Efekt U\_04:**

Potrafi ze zrozumieniem czytać sprawozdania budżetowe i na tej podstawie formułować wnioski nt kondycji finansowej i majątkowej JST .

Weryfikacja:

Egzamin pisemny ; trzy pytania problemowe z czterech lub test wyboru uzasadnieniem lub bez uzasadnienia.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U01, K\_U02, K\_U03, K\_U04, K\_U05

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U03, S2A\_U04, S2A\_U07, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U03, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U07, S2A\_U08, S2A\_U02, S2A\_U04, S2A\_U07, S2A\_U08

**Efekt U\_05:**

Potrafi dokonywać analizy własnych działań i wskazywać na konieczność dalszego doskonalenia swoich umiejętności

Weryfikacja:

Egzamin pisemny ; trzy pytania problemowe z czterech lub test wyboru uzasadnieniem lub bez uzasadnienia.

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U01, K\_U02, K\_U03, K\_U04, K\_U05

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U03, S2A\_U04, S2A\_U07, S2A\_U01, S2A\_U02, S2A\_U03, S2A\_U05, S2A\_U06, S2A\_U07, S2A\_U08, S2A\_U02, S2A\_U04, S2A\_U07, S2A\_U08

### Profil ogólnoakademicki - kompetencje społeczne

**Efekt K\_01:**

Ma świadomość poziomu swojej wiedzy i umiejętności, rozumie konieczność dalszego doskonalenia zawodowego i rozwoju osobistego

Weryfikacja:

Praca własna związana z analizą aktów prawnych i danych statystycznych

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K01, K\_K02, K\_K03, K\_K05, K\_K06

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_K02, S2A\_K05, S2A\_K01, S2A\_K04, S2A\_K06, S2A\_K02, S2A\_K03, S2A\_K03, S2A\_K04, S2A\_K07, S2A\_K01, S2A\_K02, S2A\_K05

**Efekt K\_02:**

Ma świadomość roli i znaczenia gospodarki finansowej JST w zaspakajaniu potrzeb społeczności lokalnych

Weryfikacja:

Praca własna związana z analizą aktów prawnych i danych statystycznych

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K01, K\_K02, K\_K03, K\_K05, K\_K06

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_K02, S2A\_K05, S2A\_K01, S2A\_K04, S2A\_K06, S2A\_K02, S2A\_K03, S2A\_K03, S2A\_K04, S2A\_K07, S2A\_K01, S2A\_K02, S2A\_K05

**Efekt K\_03:**

Ma przekonanie o sensie , wartościach i potrzebie upowszechniania wiedzy na temat finansów lokalnych w społeczeństwie

Weryfikacja:

Praca własna związana z analizą aktów prawnych i danych statystycznych

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K01, K\_K02, K\_K03, K\_K05, K\_K06

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_K02, S2A\_K05, S2A\_K01, S2A\_K04, S2A\_K06, S2A\_K02, S2A\_K03, S2A\_K03, S2A\_K04, S2A\_K07, S2A\_K01, S2A\_K02, S2A\_K05

**Efekt K\_04:**

Ma przekonanie o potrzebie zachowania się w sposób profesjonalny

Weryfikacja:

Praca własna związana z analizą aktów prawnych i danych statystycznych

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K01, K\_K02, K\_K03, K\_K05, K\_K06

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_K02, S2A\_K05, S2A\_K01, S2A\_K04, S2A\_K06, S2A\_K02, S2A\_K03, S2A\_K03, S2A\_K04, S2A\_K07, S2A\_K01, S2A\_K02, S2A\_K05

**Efekt K\_05:**

Odpowiedzialnie przygotowuje się do pełnienia funkcji menedżera w sektorze publicznym - samorządowym

Weryfikacja:

Praca własna związana z analizą aktów prawnych i danych statystycznych

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K01, K\_K02, K\_K03, K\_K05, K\_K06

**Powiązane efekty obszarowe:** S2A\_K02, S2A\_K05, S2A\_K01, S2A\_K04, S2A\_K06, S2A\_K02, S2A\_K03, S2A\_K03, S2A\_K04, S2A\_K07, S2A\_K01, S2A\_K02, S2A\_K05